

1. függelék

**Litér Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Litér Község Önkormányzatánál a civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott	szabályozottsági ellenőrzés	Az önkormányzatok által nyújtott támogatások rendszere 2012-től kezdődően - több törvényi változásból adódóan - módosult. A jogalkotó célja az átláthatóság, a szabályozottság megteremtése, a közpénzek szabályos felhasználásának biztosítása volt. A Civil tv. 75. § alapján kiemelten kell kezelni, hogy költségvetési támogatásban csak a bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek részesülhetnek valamint, hogy az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia. Litér Község Önkormányzata 2023. évi civil szervezeteknek nyújtott támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendje alapvetően megfelelt a jogszabályban előírtaknak, mivel - a pályázati felhívást az önkormányzat a 22/2023. (II. 23.) PB. határozat alapján a saját honlapján közzétette, - az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozta. A Rendelet felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk. Az átláthatóság megteremtésének követelményét és módját a Rendeletben rögzíteni kell. - szabályozásra és a gyakorlatban kialakításra került a támogatási rendszer,

		• szabályszerű támogatási szerződések megkötésére került sor, • a támogatásban részesülő szervezetek részére az Önkormányzat a támogatások elszámolásának kötelezettségét előírta, • a támogatott nem tett eleget a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségének (átláthatóság, összeférhetetlenség illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról), • a támogatás elszámolásának gyakorlata megfelelt a Rendeletbe foglalt követelményeknek, • a támogatás elszámolásának helyességét a Hivatal ellenőrizte, de az ellenőrzés dokumentálását javasoljuk, • a támogatások megállapítása, felhasználása és elszámolása az önkormányzati Rendelet és a támogatási szerződések szerint valósult meg. • a szabályos és áttekinthető eljárásrend lefolytatása mellett az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a saját honlapján illetve a Kormány által üzemeltetett www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon. • Az Möt. 42. § értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az alapítványi forrás átvétele és átadása, mely követelmény érvényesült. A támogatásokról a Pénzügyi Gazdasági és Településfejlesztési Bizottság dönt, de az Önkormányzat alapítványokat nem támogatott. Litér Község Önkormányzata által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások biztosították a helyi civil közösségek működését. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő
--	--	--

			kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. Litér Község Önkormányzata Képviselő-testületének Rendelete a támogatások szabályozása tekintetében nem teljes körű. 2. Az önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a saját, illetve a Kormány által üzemeltetett honlapon. 3. A támogatott nem tett eleget a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségének. (pl. átláthatóság, összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról). 4. A támogatások elszámolásának helyességét a Hivatal ellenőrizte, de az ellenőrzést írásban nem dokumentálták. Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok: 1. A Rendelet felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk legalább a jelentésbe foglaltak szerint. 2. Gondoskodni kell a közzétételi kötelezettségről. 3. A pályázati felhívás és elbírálás során a nyilatkozatok bekéréséről gondoskodni kell. 4. A támogatás elszámolás ellenőrzésének dokumentálását javasoljuk. A civil szervezet támogatás felhasználásáról szóló beszámolóját a Képviselő testületnek el kell fogadni.
A Litéri Közös Önkormányzati Hivatalnál az	Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi	szabályozottsági ellenőrzés	Az Áht. 10. § (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre

intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	összhangja fennáll-e		vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni. A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat. Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy a Hivatal SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak. A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki. A Hivatal Alapító Okirata elérhető a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában, mely KH/1097-2/2012. okiratszámmal rendelkezik. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2015. 01. 29. napja. Az SZMSZ a Jegyző által került kiadásra. A Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok Képviselő-testületei az SZMSZ-t jóváhagyták. Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva 2026. szeptember 27. napon lépett hatályba. A szabályzat iktatószámmal rendelkezik, érintettek általi megismertetése nem dokumentált. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja részben fennáll, illetve az SZMSZ alapvetően rendelkezik a belső ellenőrzés által
--	-----------------------------	--	--

			vizsgált kötelező tartalmi elemekkel. Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 1. A 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet jelen szakágazati besorolást az Alapító Okirattól eltérően rögzíti. 2. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik. 3. Az SZMSZ nem megfelelően rögzíti az Alapító Okirat számát. 4. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét. 5. Az SZMSZ nem tartalmazza a kormányzati funkciókat. 6. Az SZMSZ nem tartalmaz szervezeti ábrát. 7. Az SZMSZ nem tartalmazza az egyes nevesített munkakörökhöz tartozó felelősségi szabályokat. 8. Az SZMSZ nem tartalmazza a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét. 9. Az SZMSZ-ben nem került kijelölésre az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető. 10. Az SZMSZ hiányosan rögzíti az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket. 11. Az SZMSZ nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tétel rendjéről. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell az Alapító Okirat felülvizsgálatáról annak érdekében, hogy a szakágazati besorolás megfeleljen a 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek. 2. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról. 3. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az Alapító Okirat száma tekintetében. 4. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat kelte tekintetében.
--	--	--	---

			5. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a kormányzati funkciók tekintetében. 6. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a szervezeti ábra tekintetében. 7. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a nevesített munkakörökhöz tartozó felelősségi szabályok tekintetében. 8. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a munkáltatói jogok gyakorlása tekintetében. 9. Gondoskodni kell az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelöléséről az SZMSZ-ben. 10. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az iratkezelés tekintetében. 11. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a vagyonnyilatkozattétel rendje tekintetében.
--	--	--	---